

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	31.12.2023	31.12.2022
	No		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[5]	167.508.154	69.585.547
Ticari alacaklar	[7]	107.018.820	216.469.431
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		2.309.419	990.239
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		104.709.401	215.479.192
Diğer alacaklar	[7]	24.187.399	32.736.927
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	1.651
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		24.187.399	32.735.276
Stoklar	[10]	305.880.389	414.597.534
Peşin ödenmiş giderler	[11]	75.181.886	3.811.624
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[12]	2.597.932	16.869.474
Diğer dönen varlıklar	[13]	117.584.511	60.422.737
Ertelenmiş vergi varlığı	[12]	40.224.362	
Toplam Dönen Varlıklar		799.959.091	814.493.274
Duran Varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[14]	86.640.000	118.858.945
Maddi duran varlıklar	[15]	1.004.336.440	838.532.182
Maddi olmayan duran varlıklar	[16]	102.999	175.704
Toplam Duran Varlıklar		1.131.303.801	957.566.831

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	31.12.2023	31.12.2022
	No		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[6]	466.698.115	464.513.444
- Banka kredileri		466.698.115	464.513.444
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[6]	19.322.564	347.167
- Diğer uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		19.322.564	347.167
Diğer finansal yükümlülükler	[6]	417.858	1.481.340
Ticari borçlar	[7]	144.174.258	109.628.702
• İlişkili taraflara ticari borçlar		246.075	125.774
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		143.928.183	109.502.928
Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında borçlar	[8]	40.977.131	8.784.435
Diğer borçlar	[7]	277.424	1.427.142
• İlişkili taraflara diğer borçlar		55.758	78.958
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		221.666	1.348.184
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[12]	4.564.985	12.880.839
Kısa vadeli karşılıklar	[17]	5.467.393	1.305.550
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		5.014.101	431.847
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		453.292	873.703
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[13]	21.440.987	3.135.848
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		703.340.715	603.504.467
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[6]	37.438.876	-
- Banka kredileri		37.438.876	-
Diğer borçlar	[9]	-	1.192.353
Ertelenmiş gelirler	[11]	-	7.827
Uzun vadeli karşılıklar	[17]	45.239.697	52.041.971
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		45.239.697	52.041.971
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[12]	-	22.383.689
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		82.678.573	75.625.840

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Özkaynaklar**Ana ortaklığa ait özkaynaklar**

		1.144.489.887	1.092.218.837
Ödenmiş sermaye	[20]	63.000.000	63.000.000
Sermaye düzeltme farkları	[20]	333.139.739	333.139.737
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[21]	59.144.590	59.144.592
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[22]	35.529.822	-25.523.094
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		35.529.822	-25.523.094
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		55.763.539	-12.210.415
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-20.233.717	-13.312.679
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[23]	43.591.427	25.853.339
• Yabancı para çevrim farkları		43.591.427	25.853.339
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[24]	181.423.290	53.583.162
• Yasal yedekler		55.459.389	53.583.162
• Diğer kısıtlanmış yedekler		125.963.901	-
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[25]	581.144.874	643.517.702
Net dönem karı veya zararı		-152.483.855	-60.496.601
Kontrol gücü olmayan paylar	[26]	753.717	710.961
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.145.243.604	1.092.929.798

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2023 – 31.12.2023 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot No	1.01.2023 31.12.2023	1.01.2022 31.12.2022
Kâr veya Zarar Tablosu			
Hasılat	[27]	731.328.127	1.155.606.051
Satışların maliyeti	[27]	-599.969.750	-892.145.503
BRÜT KAR/ZARAR		131.358.377	263.460.548
Genel yönetim giderleri	[28]	-119.339.047	-94.558.210
Pazarlama giderleri	[29]	-53.905.492	-45.620.665
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[30]	250.718.528	232.477.442
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[30]	-176.415.148	-144.627.284
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		32.417.218	211.131.831
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[31]	3.937.673	23.284.302
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[31]	-32.026.979	-14.136.721
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		4.327.912	220.279.412
Finansman gelirleri	[32]	23.848.057	34.974.084
Finansman giderleri	[32]	-154.029.963	-186.688.626
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		-92.762.707	-112.859.202
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		-218.616.701	-44.294.332
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[12]	66.155.499	-16.118.859
• Dönem vergi gideri/geliri		-4.564.985	-12.880.839
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		70.720.484	-3.238.020
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-152.461.202	-60.413.191
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		-152.461.202	-60.413.191
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		-152.461.202	-60.413.191
Kontrol gücü olmayan paylar		22.653	83.410
Ana ortaklık payları		-152.483.855	-60.496.601
Pay Başına Kazanç	[33]	-2,420	-0,960
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		61.052.916	-25.523.094
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		83.375.997	-14.585.798
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[17]	-15.402.043	-16.640.850
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-6.921.038	5.703.554
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[12]	-6.921.038	5.703.554
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		17.738.088	10.236.555
Yabancı Para Çevrim Farkları		17.738.088	10.236.555
• Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		17.738.088	10.236.555
DİĞER KAPSAMLI GELİR		78.791.004	-15.286.539
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		-73.670.198	-75.699.730
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		42.756	26.010
Ana ortaklık payları		-73.712.954	-75.725.740

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2023 – 31.12..2023 Dönemi Konsolide Nakit Akım Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Dipnot No	1.01.2023 31.12.2023	1.01.2022 31.12.2022
NakitAkımTablosu(Endirekt)			0.01.1900
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		155.489.929	77.393.715
Dönem Karı/Zararı		-152.461.202	-60.496.601
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		-152.461.202	-60.496.601
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		7.043.492	111.898.733
Amortisman ve itfa qideri ile ilgili düzeltmeler		29.932.922	60.186.080
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[24,25]	7.913.183	1.060.297
• Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-9.567.287	-6.438.339
• Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		142.690	-2.270.802
• Diğer değer düşüklükleri (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		17.337.780	9.769.438
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		49.860.659	5.994.708
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[11]	-12.557.459	-5.925.575
• Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		62.418.118	11.920.283
Faiz (qelirleri) ve qiderleri ile ilgili düzeltmeler	[6]	6.727.226	-5.355.133
• Faiz qelirleri ile ilgili düzeltmeler		-753.852	3.476.454
• Faiz qiderleri ile ilgili düzeltmeler		7.481.078	-8.831.587
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		-	51.384.431
• İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		-	51.384.431
Verqi (qeliri) qideri ile ilgili düzeltmeler	[12]	-87.390.498	-1.371.650
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		137.183.379	25.920.999
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[6]	112.979.154	143.350.305
• İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		-1.319.180	10.142.498
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		114.298.334	133.207.807
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	-105.445.889	-22.409.904
• İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		1.651	1.061
• İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		-105.447.540	-22.410.965
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[9]	108.574.455	55.313.046
Peşin ödenmiş qiderlerdeki azalış (artış)		-	346.968
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[6]	34.336.796	-138.421.266
• İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		120.301	94.695
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		34.216.495	-138.515.961
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		-	-4.370.448
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[13]	-13.307.569	-56.238
• İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		-23.200	-
• İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		-13.284.369	-56.238
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		46.432	-7.831.464
• Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		46.432	12.364
• Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		-	-7.843.828
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-8.234.331	77.323.131
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		33.279.408	13.525.097
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[12]	4.480.951	-13.454.513
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		125.963.901	-
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-113.348.941	-53.755.388
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[17,18,19]	197.148.665	10.139.331
• Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		197.148.665	10.139.331
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[17,18,19]	-310.497.606	-63.894.719
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-310.497.606	-63.894.719
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		55.781.619	23.085.745
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[5]	1.121.189	23.085.745
• Kredilerden nakit girişleri		1.121.189	23.085.745
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	54.660.430	-
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		54.660.430	-
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		97.922.607	46.724.072
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		97.922.607	46.724.072
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	69.585.547	22.861.475
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	167.508.154	69.585.547

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

01.01.2023 – 31.12.2023 Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye Sermaye düzeltme farkları	Sermaye	Pay İhraç Primleri	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1.01.2022	21.000.000	288.828.039	12.579.675	-	-	15.616.784	93.556.140	641.648.999	94.772.340	1.168.001.977	684.951	1.168.686.928
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	94.772.340	-94.772.340	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-12.210.415	-13.312.679	10.236.555	-	-	-60.496.601	-75.783.140	26.010	-75.757.130
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-60.496.601	-60.496.601	83.410	-60.413.191
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-12.210.415	-13.312.679	10.236.555	-	-	-	-15.286.539	-57.400	-15.343.939
Sermaye artırımını	42.000.000	44.311.698	46.564.917	-	-	-	-39.972.978	-92.903.637	-	-	-	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2022	63.000.000	333.139.737	59.144.592	-12.210.415	-13.312.679	25.853.339	53.583.162	643.517.702	-60.496.601	1.092.218.837	710.961	1.092.929.798
1.01.2023	63.000.000	333.139.737	59.144.592	-12.210.415	-13.312.679	25.853.339	53.583.162	643.517.702	-60.496.601	1.092.218.837	710.961	1.092.929.798
Transferler	-	-	-	-	-	-	1.876.227	-62.372.828	60.496.601	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	67.973.954	-6.921.038	17.738.088	-	-	-152.483.855	-73.692.851	42.756	-73.650.095
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-152.483.855	-152.483.855	22.653	-152.461.202
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	67.973.954	-6.921.038	17.738.088	-	-	-	78.791.004	20.103	78.811.107
Sermaye artırımını	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	125.963.901	-	-	125.963.901	-	125.963.901
31.12.2023	63.000.000	333.139.737	59.144.592	55.763.539	-20.233.717	43.591.427	181.423.290	581.144.874	-152.483.855	1.144.489.887	753.717	1.145.243.604

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Hatay Tekstil İşletmeleri A.Ş. ("Şirket"), 1973 yılında Hatay'da kurulmuştur. Şirket ve bağlı ortaklıkları birlikte ("Grup") tekstil sektöründe iplik, dokuma, boyama, konfeksiyon ve ev tekstili ürünleri imalatı ile toptan satış, dağıtım ve perakendecilik yapmaktadırlar.

Hatay Tekstil İşletmeleri A.Ş.'nin kayıtlı merkezi aşağıdaki gibidir:

Antakya İskenderun Yolu Üzeri Topboğazi Mevkii 28 Km Pk:65 Antakya/Hatay

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 674 kişidir (31 Aralık 2021 – 682 kişi).

Hatay Tekstil İşletmeleri A.Ş.'nin konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklığının ünvan ve faaliyet alanı aşağıdaki şekildedir.

Cotonella SARL: 1976 yılında Paris Fransa'da kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu her türlü tekstil ürünlerini almak, satmak ve aracı olmaktır.

Hatex Invest: 2022 yılında Fransa'da kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu her türlü tekstil ürünlerini almak satmak ve aracı olmaktır.

İlişik finansal tablolarda konsolidasyona tabi tutulmayan bağlı ortaklık

Hateks International Aldawlia: Şirket tekstil sektöründe iplik, dokuma, boyama, konfeksiyon ve ev tekstili ürünleri imalatı yapmak üzere 2008 yılında Halep/Suriye'de kurulmuştur.

Suriye'de yaşanan ülke içi sorunlar ve olumsuz gelişmeler nedeniyle, ana ortaklık Hateks Hatay Tekstil İşletmeleri A.Ş.'nin, sermayesinde %88,5 paya sahip olduğu Suriye'de yerleşik Hateks International Aldawlia Şirketi (Hateks International) faaliyetlerini 02 Ağustos 2012 tarihinde durdurmuştur. Hateks International'ın 31 Aralık 2017 tarihli finansal tabloları Suriye'deki söz konusu olumsuz koşullar nedeniyle alınamamıştır. Söz konusu bağlı ortaklık ilişik konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilememiş ve değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle finansal durum tablosu dışında bırakılmıştır.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31.12.2023		31.12.2022	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Abud Abdo	9,09	5.726.167	9,09	5.726.167
Toni Abdo	8,43	5.312.167	8,43	5.312.167
Nuhat Altuğ	5,21	3.281.938	5,21	3.281.938
Cihat Gazel	5,28	3.324.004	5,28	3.324.004
Gazi Huri	8,82	5.555.427	8,82	5.555.427
Kristian Huri	9,39	5.915.499	9,39	5.915.499
Diğer	53,79	33.884.798	53,79	33.884.798
Toplam	100	63.000.000	100	63.000.000

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası ("TL") bazında hazırlamaktadır.

Ekli konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak düzenlenmiştir.

2.1.2 Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar:

Ana ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak bir ortaklıktaki oy haklarının yarısından fazlasını kontrol etmesi ve işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını idare etme yetkisine haiz olması durumunda, kontrolün var olduğu kabul edilir.

Finansal tabloların konsolidasyonunda şirketler arası bakiye, işlemler ve gerçekleşmemiş kâr ve zararlar dahil olmak üzere bütün kâr ve zararlar elimine edilmektedir. finansal tablolar benzer işlem ve hesaplar için tutarlı muhasebe politikaları uygulanarak hazırlanmaktadır.

Bağlı ortaklıkların, finansal tabloları ana ortaklık ile aynı hesap dönemi için hazırlanmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklığı doğrudan ve dolaylı iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyeti	31.12.2023		31.12.2022	
		Doğrudan	Dolaylı	Doğrudan	Dolaylı
Cotonella SARL	Tekstil ürünlerinin alınıp satılması	90	0	90	0
		31.12.2023		31.12.2022	
Bağlı Ortaklıklar	Ana Faaliyeti	Doğrudan	Dolaylı	Doğrudan	Dolaylı
Hatex Invest	Tekstil ürünlerinin alınıp satılması	100	0	0	0

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi yapılan işlemler, grup içi bakiyeler ve grup içi işlemlerden dolayı oluşan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. İştirakle ana ortaklık ve ana ortaklığın konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkları ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan karlar ve zararlar, ana ortaklığın iştirakteki payı oranında netleştirilmiştir. Gerçekleşmemiş zararlar değer düşüklüğüne dair kanıt olmadığı sürece gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde silinirler.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.1.3 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Konsolide finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi "TL"(Türk Lirası)'dır.

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

Grup'un yüksek enflasyonlu bir ekonomi olmayan Fransa'da faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi Euro'dur (EUR). Bu şirket Euro cinsinden Grup'a raporlama yapmakta olup bilanço kalemleri bilanço tarihindeki Euro kuruyla; gelir ve giderler ile nakit akımları ise dönem ortalama Euro kuruyla çevrilmektedir. Bu çevrimden doğan çevirim karı/zararı, özkaynağın altında oluşan "Yabancı Para Çevrim Farkları" hesabında yer almaktadır. Şirket'in Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi ise TL'dir.

TMS 21 "Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri"ne göre konsolidasyonda Grup'un yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıklarının aktif ve pasifleri bilanço günündeki parite ile Türk Lirası'na çevrilir. Gelir ve gider kalemleri ise dönemde gerçekleşen ortalama kur ile Türk Lirası'na çevrilir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabında takip edilmektedir.

Konsolidasyon kapsamındaki yurtdışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	31.12.2022		31.12.2021	
	Dönem Sonu	Ortalama	Dönem Sonu	Ortalama
Euro	19,9349	17,4009	15,0867	10,4408

2.1.4 Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki konsolide finansal tabloları, 14.03.2023 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in yasal otoriteler sahiptir.

2.1.5 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

2.1.6 Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren dönemlere ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına (TMS 29) göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, enflasyon düzeltilmesi öncesinde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen canlı varlıklar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satım alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.1.7 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.1.8 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.1.1. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 ve TFRS 16 'daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 "Kiralama- COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirilmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 "İşletme birleşmeleri"nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 "Maddi duran varlıklar" da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının ilk kez uygulanması", TFRS 9 "Finansal Araçlar", TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

-

- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hüküm kaldırılmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler: 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik: 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri: 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemi tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik: 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.1.2. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- Bir TMS/TFRS tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.2.3. Hatalar

Finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi:

- Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- Hata sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve özkaynak açılış tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilmelidir.

Hataya ilişkin tüm geçmiş dönemlerin kümülatif etkisinin cari dönemin başı için hesaplanamadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.1. Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Buna göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

2.3.1 Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyetin içinde her stok kaleminin bulunduğu yere ve duruma getirilmesi sırasında oluşan bütün harcamalar dahil edilmiştir. Stokların maliyetinin hesaplanmasında ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından satış anına kadar oluşacak ek maliyetler düşüldükten sonraki tahmini değeridir. Grup stoklarından satılmayacağı / kullanılmayacağı düşünülen stoklar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır.

2.3.2 Hazır Değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler kasadaki nakdi, bankalardaki mevduatı içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Kasadaki paralar Türk Lirası ve dövizli bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değerleriyle, dövizli bakiyelerse bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlendirilerek kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise bilanço tarihindeki Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Yabancı para cinsinden hazır değerlerin, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Banka mevduatları, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer; karşılıklı pazar ortamında, bilgili ve istekli şirketler arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.3.3 Alacaklar ve Borçlar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Ticari alacakların/borçların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kabul edilmekte ve bu tür alacaklar dönen varlıklarda sınıflandırılmaktadır.

2.3.4 Şüpheli Alacak Karşılığı

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

2.3.5 Maddi Duran Varlıklar

Grup'un, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen binalar, arsalar ve tesis makine ve cihazlar dışındaki fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştuğu dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda buldukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır.

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklarda raporlanan taşıtlar, demirbaşlar ve diğer maddi duran varlıklar maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıklar	Amortisman oranları
Yer altı ve yerüstü düzenleri	%5 - %10
Binalar	%2 - %10
Makine ve teçhizat	%6,67 - %20
Taşıtlar	%10 - %20
Demirbaşlar	%6,67-%20
Diğer maddi duran varlıklar	%10 - %20

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman oranının ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

Yeniden Değerleme Modeli

Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Maddi duran varlıklarda raporlanan binalar, arsalar ve tesis, makine ve cihazlar yeniden değerlendirilmiş **tutarı** üzerinden gösterilmektedir. Binalar, arsalar ve tesis, makine ve cihazların gerçeğe uygun değeri SPK tarafından lisanslanmış bağımsız değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunmaktadır. Yeniden değerlendirilmiş değerde meydana gelen artışlar özkaynaklar içinde raporlanır.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.3.6 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar beş yıllık faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile itfa edilmektedirler. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutarlarına indirilir.

Maddi olmayan duran varlıklar	Amortisman oranları
Haklar	%20
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	%20

2.3.7 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülmüştür. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi

Grup, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiş ve tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçülmüştür (Not 14).

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerdeki değişiminden kaynaklanan kazanç veya kayıp oluştuğu dönemde kar veya zarara dahil edilmiştir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullandığı değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Grup'un kendi kullanımında bulunan gayrimenkuller ise maddi duran varlıklarda raporlanmıştır.

2.3.8 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullandığı değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.3.9 Kiralama Yükümlülükleri

Grup, kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemeler,
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve
- Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır. Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen kiralamalara ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

2.3.10 Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikle bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.3.11 İlişkili Taraflar

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Kurum ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- Kurum üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - Kurum üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - Kurum veya Kurum'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Kurum ile ilişkili sayılır:
- İşletme ve Kurum'un aynı grubun üyesi olması halinde,
 - Kurum'un, diğer Kurum'un (veya diğer Kurum'un de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
 - Her iki Kurum'un de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
 - İşletmelerden birinin üçüncü bir Kurum'un iş ortaklığı olması ve diğer Kurum'un söz konusu üçüncü Kurum'un iştiraki olması halinde,
 - Kurum'un, Kurum'un ya da Kurum ile ilişkili olan bir Kurum'un çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Kurum'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Kurum ile ilişkilidir),
 - Kurum'un (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
 - (a) maddesinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu Kurum'un (ya da bu Kurum'un ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Şirket'in ilişkili taraf işlemleri hakkında bilgiler dipnot 34'de verilmiştir.

2.3.12 Finansal Varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

- Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:
- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

i. İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından **itibaren**, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve "finansman gelirleri – faiz gelirleri" kaleminde gösterilir.

ii. Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

iii. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltilmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirilmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirilmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.

Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.3.13 Finansal Yükümlülükler

Grup, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir. İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirilmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıyamaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanılmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken

ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler (Dipnot 7).

2.3.14 Pay Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

2.3.15 Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.16 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Yönetim kurulu, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir

2.3.17 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

2.3.18 Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

SPK, 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 nolu kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde yapmış olduğu açıklamada, 2021 yılında TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (TMS 29) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş olup raporlama tarihi itibarıyla de herhangi bir açıklamama yapmamıştır. Bu nedenle ekli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.3.19 Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Yeni Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,

Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

2.3.20 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar, bilanço tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Grup lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme yapıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,
- ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

Grup'un ilişikteki finansal tablolarında, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir .

2.3.21 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar:

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar:

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

2.3.22 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup'un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Grup'un belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Grup ağırlıklı olarak yurtdışında ve Türkiye'de tekstil sektöründe iplik, dokuma, boyama, konfeksiyon ve ev tekstili ürünleri imalatı yapmaktadır.

Grup yönetim amaçları doğrultusunda coğrafi olarak Türkiye, Avrupa ve Suriye olmak üzere 3 bölüme ayrılmıştır .

2.3.23 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, raporlama dönemi itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü mali tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya raporlama dönemi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, hâlihazırda vergiden indirilemeyen/vergiye tabi gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından doğmaktadır.

2.3.24 Vergilendirme

Türkiye'de genel Kurumlar Vergisi oranı %20'dir. Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %20 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %50'lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile aşağıdaki konularda değişiklik olmuştur. Buna göre; Hali hazırda %20 olan kurumlar vergisi oranı, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 2018, 2019 ve 2020 yıllarını kapsayan vergilendirme dönemlerinde %22 olmuştur.

22 Nisan 2021 tarihli 7316 Sayılı Kanun ile 13.06.2006 tarihli ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na geçici maddeler eklenmiştir. Buna göre; Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan %20'lik vergi oranını, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu oranlar, özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanacaktır.

2.3.25 Ertelenen Vergiler

Ertelenen vergiler, varlıkların ve yükümlülüklerin indirilebilir vergi matrahı ile bunların finansal tablolardaki kayıtlı tutarları arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Geçici farklar, gelir ve giderlerin vergi kanunlarına göre değişik finansal tablo dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenen vergi alacakları, gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançlarının olacağı varsayımıyla hesaplanmaktadır.

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; 2018, 2019 ve 2020 dönemlerinde kapanmasını beklediği geçici farklarda %22, 2021 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %25, 2022 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %23, diğer geçici farklarda ise %20 oranını esas almıştır.

Şirket, sadece Türkiye'de faaliyet gösterdiği, dolayısıyla farklı vergi kurumları ile karşı karşıya olmadığı, vergi varlıkları da borçları da aynı vergi erkine karşı olduğu için birbirlerinden mahsup edilerek gösterilirler.

2.3.26 Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Şirket yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Tanımlanan fayda planlarına ilişkin tespit edilen aktüeryal kazanç / kayıp TMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardında yapılan değişiklikler kapsamında diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Tanımlanan katkı planları:

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2.3.27 Nakit Akış Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirketin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirketin yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirketin finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.3.28 Temettüleri

Adi paylar, özsermaye olarak sınıflandırılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

2.3.29 Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- a) Dipnot 15 ve 16'da Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri, hurda değerleri
- b) Dipnot 14 - Yatırım amaçlı gayrimenkullerin faydalı ömürleri ve hurda değerleri
- c) Dipnot 7 Alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları
- d) Dipnot 7 Alacaklar için ayrılan karşılık tutarları
- e) Dipnot 17 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı
- f) Dipnot 12 Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un iş faaliyetleri bulunduğu coğrafi bölgelere bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Faaliyet bölümlenmesi, Grup'un Türkiye ve Avrupa Coğrafi bölümlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini içermektedir.

01.01.2023-31.12.2023	Türkiye	Avrupa	Elimine	TOPLAM
Hasılat	714.966.672	40.388.434	-24.026.979	731.328.127
Satışların maliyeti	-589.427.716	-34.569.013	24.026.979	-599.969.750
BRÜT KAR/ZARAR	125.538.956	5.819.421	-	131.358.377
Genel yönetim giderleri	-114.813.724	-4.525.323	-	-119.339.047
Pazarlama giderleri	-52.877.593	-1.027.899	-	-53.905.492
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	250.713.752	4.776	-	250.718.528
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-176.383.773	-31.375	-	-176.415.148
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	32.177.618	239.600	-	32.417.218
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	3.346.326	591.347	-	3.937.673
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-32.026.979	-	-	-32.026.979
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	3.496.965	830.947	-	4.327.912
Finansman gelirleri	23.848.057	-	-	23.848.057
Finansman giderleri	-149.618.586	-4.411.377	-	-154.029.963
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	-92.762.707	-	-	-92.762.707
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	-215.036.271	-3.580.430	-	-218.616.701
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	70.720.484	-84.034	-	70.636.450
• Dönem vergi gideri/geliri	-	-84.034	-	-84.034
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	70.720.484	-	-	70.720.484
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-144.315.787	-3.664.464	-	-147.980.251
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	-144.315.787	-3.664.464	-	-147.980.251

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

01.01.2022-31.12.2022	Türkiye	Avrupa	Elimine	TOPLAM
Hasılat	1.170.969.149	53.639.945	-69.003.043	1.155.606.051
Satışların maliyeti	-914.187.025	-46.961.521	69.003.043	-892.145.503
BRÜT KAR/ZARAR	256.782.124	6.678.424	-	263.460.548
Genel yönetim giderleri	-89.685.720	-4.872.490	-	-94.558.210
Pazarlama giderleri	-44.227.380	-1.393.285	-	-45.620.665
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	232.358.825	118.617	-	232.477.442
Esas faaliyetlerden diğer giderler	-144.530.028	-97.256	-	-144.627.284
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	210.697.821	434.010	-	211.131.831
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	8.814.854	14.469.448	-	23.284.302
Yatırım faaliyetlerinden giderler	-14.136.721	-	-	-14.136.721
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	205.375.954	14.903.458	-	220.279.412
Finansman gelirleri	34.974.084	-	-	34.974.084
Finansman giderleri	-186.686.341	-2.285	-	-186.688.626
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	-112.859.202	-	-	-112.859.202
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	-59.195.505	14.901.173	-	-44.294.332
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-15.994.825	-124.034	-	-16.118.859
• Dönem vergi gideri/geliri	-12.756.805	-124.034	-	-12.880.839
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri	-3.238.020	-	-	-3.238.020
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-75.190.330	14.777.139	-	-60.413.191
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI	-75.190.330	14.777.139	-	-60.413.191

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Kasa	87.006	196.258
Banka	167.421.148	69.389.289
Toplam	167.508.154	69.585.547

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
TL	513.160	2.994.618
USD	99.794.791	2.317.348
EUR	65.442.972	64.249.202
GBP	1.747.085	14.720
CHF	10.146	9.659
Toplam	167.508.154	69.585.547

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Finansal borçlanmaların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Banka kredileri	523.459.555	464.860.611
Kredi kartı borçları	417.858	1.481.340
Toplam	523.877.413	466.341.951

Finansal borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
TL krediler	430.623.940	228.359.931
Euro krediler	92.835.615	236.500.680
Toplam	523.459.555	464.860.611

Finansal borçların sözleşme uyarınca vadelerin e göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Borçlanmalar	577.584.686	464.890.448
0-12 ay	512.702.500	464.890.448
1-5 yıl	64.882.186	-
Toplam	577.584.686	464.890.448

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar/diğer taraflardan	111.341.861	214.453.705
Ticari alacaklar/ilişkili taraflardan	2.309.419	990.239
Alınan çekler-senetler	250.888	989.247
Alacak reeskontları	-6.883.348	-1.156.113
Diğer ticari alacaklar	-	1.192.353
Şüpheli alacaklar	401.437	23.791.074
Şüpheli alacak karşılıkları	-401.437	-23.791.074
Toplam	107.018.820	216.469.431

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	304.847	11.494.603
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-	-11.237.822
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	96.590	48.066
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	-	23.486.227
Şüpheli alacaklar	401.437	23.791.074
<i>Teminatlı kısım</i>	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	401.437	23.791.074

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Usd alacaklar	458.183	30.343.250
Euro alacaklar	67.306.261	143.938.889
Gbp alacaklar	10.430.870	11.007.860
Toplam	78.195.314	185.289.999

Ticari alacakların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
0-3 ay	113.902.168	217.625.544
Toplam	113.902.168	217.625.544

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Satıcılara borçlar/diğer taraflar	63.090.151	63.503.216
Borç senetleri-çekleri	-	-
Borç reeskontları	-5.231.287	-4.477.435
Diğer ticari borçlar/diğer taraflar	82.877.562	48.248.002
Diğer ticari borçlar/ilişkili taraflar	246.075	125.774
Gider tahakkukları	3.191.757	2.229.145
Toplam	144.174.258	109.628.702

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Usd borçlar	14.903.403	29.079.487
Euro borçlar	6.343	23.796.271
Toplam	14.909.746	52.875.758

Ticari borçların beklenen vadelerine göre likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
0-3 ay	149.405.545	114.106.137
Toplam	149.405.545	114.106.137

7. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Personel ücretleri	8.179.772	5.281.813
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	32.797.359	3.502.622
Toplam	40.977.131	8.784.435

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Personelden alacaklar	1.872.978	1.811.665
Muhtelif alacaklar	22.273.511	30.882.703
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	1.651
Verilen depozito ve teminatlar	40.910	40.908
Şüpheli diğer alacaklar	571.730	883.237
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	-571.730	-883.237
Toplam	24.187.399	32.736.927

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	536.033	-
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller (*)	-	-
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	35.697	536.033
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	-	347.204
Şüpheli alacaklar	571.730	883.237

<i>Teminatlı kısım</i>	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	571.730	883.237

Diğer alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Usd alacaklar	-	188.402
Euro alacaklar	-	16.405.680
Chf alacaklar	188.820	-
Toplam	188.820	16.594.082

Diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Muhtelif borçlar	221.666	1.348.184
Ortaklara borçlar	55.758	78.958
Uzun vadeli borçlar/vergi dairesi	-	1.192.353
Toplam	277.424	2.619.495

9. STOKLAR

Stokların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
İlkmadde ve malzeme	55.800.538	61.916.889
Yarı mamuller üretim	25.467.107	29.504.293
Mamuller	220.109.122	320.444.686
Ticari mallar	5.125.373	3.210.727
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-621.751	-479.061
Toplam	305.880.389	414.597.534

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Gelecek aylara ait giderler	5.392.246	2.755.980
Verilen sipariş avansları	69.789.640	1.055.644
Toplam	75.181.886	3.811.624

Ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Uzun vadeli alınan avanslar	-	7.827
Toplam	0	7.827

11. VERGİ

	31.12.2023	31.12.2022
Cari dönem vergi karşılığı	4.564.985	12.880.839
Peşin ödenen vergileri	2.597.932	16.869.474
Toplam	7.162.917	29.750.313

Türkiye’de genel Kurumlar Vergisi oranı %20’dir. Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %20 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %50’lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile aşağıdaki konularda değişiklik olmuştur. Buna göre; Hali hazırda %20 olan kurumlar vergisi oranı, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 2018, 2019 ve 2020 yıllarını kapsayan vergilendirme dönemlerinde %22 olmuştur. Bu oran ilk defa 2018 yılının birinci geçici vergi döneminde uygulanacaktır.

22 Nisan 2021 tarihli 7316 Sayılı Kanun ile 13.06.2006 tarihli ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na geçici maddeler eklenmiştir. Buna göre; Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yer alan %20’lik vergi oranını, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu oranlar, özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanacaktır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Ertelenen Vergi;

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Cari dönem vergi karşılığı	-4.564.985	-12.880.839
Ertelenmiş Vergi	24.761.711	-70.281.703
- Dönem başı ertelenen vergi	-22.383.689	-42.194.460
- Dönem sonu ertelenen vergi	40.224.362	-22.383.689
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi	6.921.038	-5.703.554
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	45.958.773	67.043.683
Toplam	66.155.499	-16.118.859

Ertelenen vergi hesaplamasının detayları aşağıdaki gibidir;

31.12.2023	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Kullanılmamış izin karşılığı	5.014.101	1.253.525	-
Kıdem tazminatı karşılığı	45.239.697	11.309.924	-
Şüpheli alacak karşılık düzeltmesi	973.167	243.292	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	621.751	155.438	-
Ertelenmiş faiz giderleri	6.883.348	1.720.837	-
Ertelenmiş faiz gelirleri	5.231.287	-	1.307.822
Dava karşılıkları	453.292	113.323	-
Yatırım indirimi	450.844	112.711	-
Duran varlık değerlendirme farkları (*)	291.324.373	54.623.320	-
Duran varlık değerlendirme farkları (**)	57.772.750	-	14.443.188
Kur farkı düzeltmelerinden oluşan farklar	40.315	10.079	-
Kredi faiz tahakkuku düzeltmesi	1.753.843	438.461	-
Stok düzeltmeleri	55.989.971	-	13.997.493
Diğer değerlendirme farkları	32.181	-	8.045
Toplam	471.780.920	69.980.910	29.756.548
NET			40.224.362

(*) Şirket, arsalarının, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin, binalarının ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirilmesi sonucunda oluşan değer artışlarının ve azalışlarının ertelenen vergi hesaplamasını, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %50 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır.

(**) Şirket,, tesis makine cihazlar ve taşıtlarının değerlendirilmesi sonucunda oluşan değer artışlarının ve azalışlarının ertelenen vergi hesaplamasını, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %50 oranındaki istisnadan yararlanılmayacağı varsayımı ile yapmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Ertelenen vergi oranları olarak %23 ve %20 oranları esas alınmıştır.

31.12.2022	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Kullanılmamış izin karşılığı	431.847	86.369	-
Kıdem tazminatı karşılığı	52.041.971	10.408.394	-
Şüpheli alacak karşılık düzeltmesi	1.385.543	277.109	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	479.061	110.184	-
Ertelenmiş faiz giderleri	4.477.435	-	1.029.809
Ertelenmiş faiz gelirleri	1.156.113	265.906	-
Dava karşılıkları	680.474	136.095	-
Yatırım indirimi	801.208	160.242	-
Duran varlık değerlendirme farkları (*)	224.590.311	-	22.459.031
Duran varlık değerlendirme farkları (**)	14.529.194	-	2.905.839
Kur farkı düzeltmelerinden oluşan farklar	3.502.573	805.592	-
Kredi faiz tahakkuku düzeltmesi	1.926	443	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık değerlendirme farkları	-	-	-
Diğer değerlendirme farkları	26.525	-	5.305
	41.170.163		8.234.039
Toplam	345.274.344	12.250.334	34.634.023
	NET		22.383.689

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Devreden kdv	116.565.651	59.424.948
Diğer katma değer vergisi	981.367	913.864
Diğer çeşitli dönen varlıklar	37.493	83.925
Toplam	117.584.511	60.422.737

Diğer yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi ve fonlar	21.367.691	2.922.790
Ödenecek diğer yükümlülükler	73.296	213.058
Toplam	21.440.987	3.135.848

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	118.858.945	129.262.030
Alımlar	-	-
Değerleme artışı/azalışı	-32.218.945	-10.403.085
Toplam	86.640.000	118.858.945

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Hatay'da bulunan arsa ve binalarını Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye değerletmiştir. Şirket yönetimi, söz konusu değerlendirme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu maddi duran varlığın sınıf ve yeri hakkında güncel bilgileri bulunduğunu düşünmektedir.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Arazi ve arsalar	318.744.972	-	-	114.425.028	433.170.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	17.854.793	3.907.420	-36.594	-2.115.619	19.610.000
Binalar	212.629.565	225.594.624	-54.776.759	-35.312.430	348.135.000
Tesis makine ve cihazlar	260.687.235	74.053.511	-142.227.534	-	192.513.212
Taşıtlar	22.929.799	322.577	-	-	23.252.376
Demirbaşlar	21.685.288	6.008.908	-15.543.209	-	12.150.987
Diğer maddi duran varlıklar	1.251.450	-	-46.509	-	1.204.941
Yapılmakta olan yatırımlar	0	610.566	-	-	610.566
Toplam	855.783.102	310.497.606	-212.630.605	76.996.979	1.030.647.082

Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	-985.715	575.891	409.824	-
Binalar	-	-5.522.364	3.852.448	1.669.916	-
Tesis makine ve cihazlar	-	-19.502.081	2.070.789	-	-17.431.292
Taşıtlar	-	-3.145.399	-	-	-3.145.399
Demirbaşlar	-17.250.920	-704.658	12.221.627	-	-5.733.951
Toplam	-17.250.920	-29.860.217	18.720.755	2.079.740	-26.310.642

Net Defter Değeri **838.532.182** **79.076.719** **1.004.336.440**

Maliyet	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Arazi ve arsalar	353.196.938	-	-	-34.451.966	318.744.972
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	19.895.677	-	-	-2.040.884	17.854.793
Binalar	187.842.230	14.068.420	-	10.718.915	212.629.565
Tesis makine ve cihazlar	263.634.343	54.529.592	-10.771.655	-46.705.045	260.687.235
Taşıtlar	19.082.363	1.485.639	-2.192.442	4.554.239	22.929.799
Demirbaşlar	15.685.997	6.359.670	-360.379	-	21.685.288
Diğer maddi duran varlıklar	1.660.409	-	-408.959	-	1.251.450
Yapılmakta olan yatırımlar	12.548.602	3.004.456	-15.553.058	-	0
Toplam	873.546.559	79.447.777	-29.286.493	-67.924.741	855.783.102

Birikmiş Amortisman	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	-1.077.682	-	1.077.682	-
Binalar	-	-7.054.443	-	7.054.443	-
Tesis makine ve cihazlar	-	-42.982.446	93.756	42.888.690	-
Taşıtlar	-	-2.340.966	22.838	2.318.128	-
Demirbaşlar	-10.718.661	-6.669.641	137.382	-	-17.250.920
Toplam	-10.718.661	-60.125.178	253.976	53.338.943	-17.250.920

Net Defter Değeri **862.827.898** **-14.585.798** **838.532.182**

Şirket maddi duran varlıklarından Hatay'da bulunan binalarını, yer altı ve yer üstü düzenlerini ve arsalarını, tesis makine cihazlarını ve taşıtlarını Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız ekspertiz şirketi olan Aden

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'ye, değerletmiştir. Şirket yönetimi, söz konusu değerlendirme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu maddi duran varlığın sınıf ve yeri hakkında güncel bilgileri bulunduğunu düşünmektedir.

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Haklar	2.447.360	-	-	2.447.360
Haklar amortismanı	-2.271.656	-72.705	-	-2.344.361
Net Defter Değeri	175.704	-72.705	-	102.999

Maliyet	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Haklar	2.229.244	218.116	-	2.447.360
Haklar amortismanı	-2.210.754	-60.902	-	-2.271.656
Net Defter Değeri	18.490	157.214	-	175.704

16. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
İzin karşılıkları	5.014.101	431.847
Dava karşılıkları	412.977	680.474
Kur açığına ilişkin karşılıklar	40.315	193.229
Toplam	5.467.393	1.305.550

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	45.239.697	52.041.971
Toplam	45.239.697	52.041.971

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %64,27 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam)

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %67,27 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 12,44 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	50,00%	64,3%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	12,44%	12,44%
İskonto Oranı	52,73%	67,3%
Kıdem tazminatı tavanı	23.490	15.371

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı kıdem tazminatı	31.584.056	15.301.098
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-19.907.636	-703.443
Cari hizmet maliyeti	6.355.454	3.975.034
Faiz maliyeti	10.328.797	2.912.104
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	16.879.026	10.099.263
Cari dönem TMS-29 sunum etkisi	-	20.457.915
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	45.239.697	52.041.971

Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır

17. TÜREV ARAÇLAR

Cari dönemde şirketin türev araçları bulunmamaktadır.

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	31.12.2023	31.12.2022
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	38.052.895	29.837.904
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	38.052.895	29.837.904
	31.12.2023	31.12.2022
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%
	31.12.2023	31.12.2022
Koşullu Yükümlülükler	38.052.895	29.837.904
Verilen teminat mektupları	38.052.895	29.837.904
Toplam TL Karşılığı	38.052.895	29.837.904

19. SERMAYE

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31.12.2023		31.12.2022	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Abud Abdo	9,09	5.726.167	9,09	5.726.167
Toni Abdo	8,43	5.312.167	8,43	5.312.167
Nuhath Altuğ	5,21	3.281.938	5,21	3.281.938
Cihat Gazel	5,28	3.324.004	5,28	3.324.004
Gazi Huri	8,82	5.555.427	8,82	5.555.427
Kristian Huri	9,39	5.915.499	9,39	5.915.499
Diğer	53,79	33.884.798	53,79	33.884.798
Toplam	100	63.000.000	100	63.000.000

Şirket kayıtlı sermaye sisteminde olup, kayıtlı sermaye tavanı 50.000.000 TL'dir.

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 63.000.000 TL olup, her biri 1 krş nominal değerinde, toplam 6.300.000.000 adet paydan oluşmaktadır. İmtiyazlı pay bulunmamaktadır.

Grup'un yönetim kurulunun 22.02.2022 tarihli kararı ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 25.03.2022 tarihli tadil hususunun görüşülmesi neticesinde; Grup'un mevcut 21.000.000-TL olan sermayesinin 63.000.000,00-TL ye çıkarılmasına, karar verilmiştir. 42.000.000 TL'lik sermaye artırımının tamamı iç kaynaklardan karşılanmıştır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

20. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER (İSKONTOLAR)

Paylara ilişkin primlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Hisse senetleri ihraç primleri / Kayıtlı değer	5.570.777	349.246
TMS/TFRS farkları	53.573.813	58.795.346
Toplam	59.144.590	59.144.592

21. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)

Diğer kapsamlı gelir (giderlerin) detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Maddi duran varlık değer artışları	55.763.539	-12.210.415
Aktüeryal kazanç / zararlar	-20.233.717	-13.312.679
Toplam	35.529.822	-25.523.094

22. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARI

Yabancı para çevrim farklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Yabancı para çevrim farkları	43.591.427	25.853.339
Toplam	43.591.427	25.853.339

23. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Yasal yedekler / Kayıtlı değer	52.038.863	8.263.897
TMS/TFRS farkları	3.420.526	45.319.265
Özel fonlar	125.963.901	0
Toplam	181.423.290	53.583.162

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5'ini ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK'nun 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı özendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir

(* Kurumlar Vergisi'nden istisna edilen bağlı ortaklık satış kazancıdır)

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

24. GEÇMİŞ YIL KARLARI ZARARLARI

Geçmiş yıllar karları veya zararlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Geçmiş yıllar karları veya zararları/Kayıtlı değer	-151.402.369	18.554.799
TMS/TFRS farkları	732.547.243	624.962.903
Toplam	581.144.874	643.517.702

25. KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR

Azınlık paylarının detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Açılış	710.961	669.178
Diğer İlaveler (Azalışlar)	20.103	6.779
Dönem karından alınan pay	22.653	35.004
Toplam	753.717	710.961

26. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Yurtiçi satışlar	95.785.280	196.885.617
Yurtdışı satışlar	635.542.847	958.720.434
Toplam	731.328.127	1.155.606.051
Satılan mamul maliyeti (-)	-564.294.124	-842.245.125
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	-35.675.626	-49.900.378
Toplam	-599.969.750	-892.145.503
BRÜT KAR/ZARAR	131.358.377	263.460.548

27. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Amortisman Giderleri	-24.863.736	-36.394.426
Personel Giderleri	-34.001.809	-17.761.233
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	-5.094.693	-4.381.109
Sigorta Giderleri	-4.279.873	-3.794.529
Bakım Onarım Giderleri	-6.994.951	-3.769.140
Danışmanlık Giderleri	-3.546.195	-3.126.523
Nakliye ve Kargo Giderleri	-6.701.251	-2.545.412
Seyahat Giderleri	-1.624.512	-1.793.906
Akaryakıt Giderleri	-1.914.765	-1.773.418
Vergi Resim ve Harçlar	-2.306.171	-1.715.076
Atık toplama giderleri	-416.113	-1.369.405
Temizlik ve Mutfak Giderleri	-1.000.905	-1.204.362
Sertifikasyon ve Analiz Giderleri	-2.918.544	-1.040.046
Bağ Zirai Faaliyet Giderleri	-630.182	-1.018.992
Demirbaş Giderleri	-8.536.230	-775.921
Haberleşme Giderleri	-613.250	-539.348
Halka Arz İşlem Giderleri	-227.031	-497.709
Kira Giderleri	-1.253.536	-477.314
Sağlık Giderleri	-409.827	-447.940
Elektrik, Su ve Isınma Giderleri	-883.446	-406.305
Aidat Giderleri	-108.274	-369.080
Kırtasiye Giderleri	-256.977	-396.947
İlan Reklam Giderleri	-53.291	-368.586
Büro Giderleri	-116.853	-287.259
Taşeron Giderleri	-1.023.540	-167.482
Diğer Giderler	-9.563.092	-8.136.742
Toplam	-119.339.047	-94.558.210

28. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Tanıtım Giderleri	-15.184.568	-29.779.262
Komisyon Giderleri	-4.383.932	-5.876.419
Seyahat Giderleri	-2.971.222	-3.728.878
Kargo Giderleri	-1.822.274	-2.803.043
Birlik ve Oda Giderleri	-816.982	-1.100.746
Gümrük ve Liman Giderleri	-2.899.495	-556.637
Nakliye ve Navlun Giderleri	-24.799.121	-319.834
Diğer Giderler	-1.027.898	-1.455.846
Toplam	-53.905.492	-45.620.665

29. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Kur farkı gelirleri	87.739.182	126.542.326
Vade farkı gelirleri	60.658.581	43.851.127
Konusu kalmayan karşılıklar	-	20.190.881
Ertelenmiş finansman gelirleri	2.513.950	10.556.790
SGK teşvik gelirleri	2.611.830	11.792.254
Sigorta hasar tazminatı gelirleri	76.580.516	0
Muhtelif gelirler	20.614.469	19.544.064
Toplam	250.718.528	232.477.442

Diğer diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Kur farkı giderleri	-60.078.056	-77.313.248
Depremden dolayı oluşan zayıyat	-81.630.438	-
Şüpheli alacak karşılık giderleri	-132.287	-24.251.206
Vade farkı giderleri	-21.394.338	-25.990.117
Ertelenmiş finansman giderleri	-6.181.708	-5.998.085
Stok değer düşüklüğü karşılık giderleri	-621.751	-479.061
Muhtelif giderler	-6.376.570	-10.595.567
Toplam	-176.415.148	-144.627.284

30. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
İştirak satışından doğan gelirler	591.347	22.010.524
Kira gelirleri	62.067	671.491
Sabit kıymet satış karı	3.284.259	602.287
Toplam	3.937.673	23.284.302

Yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Sabit kıymet satış zararları	-45.444	-3.942.415
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer azalışı	-31.981.535	-10.194.306
Toplam	-32.026.979	-14.136.721

31. FİNANSMAN GELİRLERİ FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Kur Farkı Gelirleri	21.029.535	34.770.922
Faiz gelirleri	2.818.522	203.162
Toplam	23.848.057	34.974.084

Finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Kur Farkı Giderleri	-53.341.387	-125.930.499
Faiz Giderleri	-85.871.370	-47.123.868
Banka Komisyonları	-3.982.997	-8.557.541
Kıdem tazminatı faiz giderleri	-10.328.797	-4.798.359
Teminat Mektubu Komisyonları	-505.412	-278.359
Toplam	-154.029.963	-186.688.626

32. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Dönem net kar / zararı	-152.483.855	-60.496.601
Hisse sayısı	63.000.000	63.000.000
1 TL'lik hisse başına kar / zarar	-2,420	-0,960

Hisse sayısı, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

33. İLİŞKİLİ TARAFLAR

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

İlişkili taraflardan alacak ve borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Alacak / Borç	31.12.2023	31.12.2022
Ticari alacak/Universal Tekstil A.Ş.	33.440	990.239
Ticari alacak/Siretex SAS	2.275.979	-
Diğer Alacak/Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	-	1.651
Diğer borç/Hateks Yapı A.Ş.	-	-121.301
Diğer borç/Hateks Enerji	-	-4.474
Diğer borç/Titus Turizm	-243.360	-
Net Alacak (Borç)	2.066.059	866.115

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

	1.01.2023	1.01.2022
Gelir - Gider	31.12.2023	31.12.2022
Mal ve hizmet satışları/Universal Tekstil A.Ş.	13.419.943	9.361.198
Mal ve hizmet satışları/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	552.660	-1.318.346
Mal ve hizmet satışları/Siretex SAS	2.184.378	-
Mal ve hizmet alımları/Gazella Turizm Yatırım Seyahat A.Ş.	-6.683	-
Mal ve hizmet alımları/Tutis Turizm Ticaret Seyahat A.Ş.	-1.668.150	-
Net	15.611.003	9.361.198

	1.01.2023	1.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-3.612.000	-3.980.914
Toplam	-3.612.000	-3.980.914

34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Sermaye risk yönetimi

Grup sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Dipnot 6'da açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 5'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 20-26'da açıklanan sırasıyla ödenmiş sermaye, diğer yedekler, paylara ilişkin primler/iskontolar, yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları, yabancı para çevrim farkları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları)'nı da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri ve yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

Grup'un net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir

	31.12.2023	31.12.2022
Toplam Borçlar	786.019.288	679.130.307
Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	-167.508.154	-69.585.547
Net Borç	618.511.134	609.544.760
Toplam Özkaynak	1.145.243.604	1.092.929.798
Borç/ Özsermaye Oranı	% 54	% 56

35. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

6 Şubat 2023 tarihinde meydana gelen depremde, Şirket'in üretim tesislerinde, sigorta ekspertiz firmasınca yapılan ön değerlendirme sonucunda, üretim tesisine ait binaların ve makinelerinin kısmi hasara uğradığı tespit edilmiştir. Hasarın mali boyutuna ilişkin incelemeler devam etmekle birlikte Şirket'in mevcut sigorta kapsamını aşacak bir tutar bulunmamaktadır. Üretimin aksamaması için mevcut mamul stoklarının ihracatına başlanmış ve fason üretim yaptırılarak ihracatın devam etmesi sağlanacaktır. Üretim faaliyetlerinin kademeli olarak, yaklaşık 4 ay içerisinde tam kapasiteye ulaşması planlanmaktadır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Kredi Riski:

Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

31.12.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.309.419	104.709.401	0	24.187.399	167.421.148	87.006
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.309.419	104.709.401	0	24.187.399	167.421.148	87.006
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	401.437	-	571.730	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-401.437	-	-571.730	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31.12.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	990.239	215.479.192	1.651	32.735.276	69.389.289	196.258
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	990.239	215.479.192	1.651	32.735.276	69.389.289	196.258
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	23.791.074	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-23.791.074	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Likidite Riski: Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

31.12.2023	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	523.877.413	577.584.686	-	512.702.500	64.882.186	-
Finansal Borçlar	523.877.413	577.584.686	-	512.702.500	64.882.186	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	262.141.875	267.373.162	216.666.072	5.467.393	0	45.239.697
Ticari Borçlar	144.174.258	149.405.545	149.405.545	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	40.977.131	40.977.131	40.977.131	-	-	-
Diğer Borçlar	277.424	277.424	277.424	-	-	-
Ertelenmiş Gelirler	0	0	-	-	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	4.564.985	4.564.985	4.564.985	-	-	-
Kısa vadeli karşılıklar	5.467.393	5.467.393	-	5.467.393	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21.440.987	21.440.987	21.440.987	-	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	45.239.697	45.239.697	-	-	-	45.239.697

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31.12.2022						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	466.341.951	464.890.448	-	464.890.448	0	-
Finansal Borçlar	466.341.951	464.890.448	-	464.890.448	0	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	190.404.667	194.882.102	140.334.401	1.305.550	1.200.180	52.041.971
Ticari Borçlar	109.628.702	114.106.137	114.106.137	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8.784.435	8.784.435	8.784.435	-	-	-
Diğer Borçlar	2.619.495	2.619.495	1.427.142	-	1.192.353	-
Ertelenmiş Gelirler	7.827	7.827	-	-	7.827	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	12.880.839	12.880.839	12.880.839	-	-	-
Kısa vadeli karşılıklar	1.305.550	1.305.550	-	1.305.550	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.135.848	3.135.848	3.135.848	-	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	52.041.971	52.041.971	-	-	-	52.041.971

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Kur Riski

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir;

31.12.2023	TL Karşılığı	Usd	Avro	Gbp
1. Ticari Alacaklar	78.195.314	15.564	2.066.264	278.590
2a. Parasal Finansal Varlıklar	166.984.848	3.389.976	2.009.062	46.661
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	188.820	-	0	5.043
4. Dönen Varlıklar	245.368.982	3.405.540	4.075.325	330.294
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	245.368.982	3.405.540	4.075.325	330.294
10. Ticari Borçlar	14.909.746	506.261	195	-
11. Finansal Yükümlülükler	92.835.615	-	2.850.000	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	107.745.361	506.261	2.850.195	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	107.745.361	506.261	2.850.195	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	137.623.621	-	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	137.434.801	2.899.280	1.225.130	325.251

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31.12.2022	TL Karşılığı	Usd	Avro	Gbp
1. Ticari Alacaklar	185.289.999	1.622.781	7.220.447	489.473
2a. Parasal Finansal Varlıklar	66.581.270	123.934	3.222.951	655
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	16.594.082	10.076	822.963	0
4. Dönen Varlıklar	268.465.351	1.756.791	11.266.361	490.128
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar	0	0	-	-
9. Toplam Varlıklar	268.465.351	1.756.791	11.266.361	490.128
10. Ticari Borçlar	52.875.758	1.555.194	1.193.699	-
11. Finansal Yükümlülükler	236.500.680	0	11.863.650	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler	289.376.438	1.555.194	13.057.349	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	289.376.438	1.555.194	13.057.349	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-20.911.087	0	0	0
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-37.505.169	191.521	-2.613.951	490.128

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Kur Riski Duyarlılık Analizi

Grup, başlıca ABD Doları, EURO ve GBP cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, EURO ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

31.12.2023	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	8.534.957	-8.534.957
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	8.534.957	-8.534.957
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	3.990.728	-3.990.728
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	3.990.728	-3.990.728
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	1.217.796	-1.217.796
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	1.217.796	-1.217.796
TOPLAM	13.743.480	-13.743.480

31.12.2022	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	358.757	-358.757
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	358.757	-358.757
Avro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	-5.220.270	5.220.270
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	-5.220.270	5.220.270
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	1.108.007	-1.108.007
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	1.108.007	-1.108.007
TOPLAM	-3.753.506	3.753.506

Faiz Oranı Riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

HATEKS HATAY TEKSTİL İŞLETMELERİ A.Ş.

31.12.2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		31.12.2023	31.12.2022
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
	<i>Nakit ve nakit benzerleri</i>	-	-
	<i>Diğer alacaklar</i>	-	-
	<i>Diğer borçlar</i>	-	-
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler		523.459.555	464.860.611
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar			
Finansal yükümlülükler			

Şirket'in finansal yükümlülüklerinin tamamı sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. Bu nedenle faiz değişimine ilişkin olarak herhangi bir faiz oranı riski hesaplaması yapılmamıştır.